

Obrazac W-9 (Rev. listopad 2018.) Ministarstvo financija Porezna uprava	Zahtjev za dostavu broja poreznog obveznika i Izjava Upute i aktualne informacije nalaze se na poveznici www.irs.gov/FormW9	Obrazac se predaje tražitelju informacija. Ne dostavlja se Poreznoj upravi.
Upišite tiskanim slovima ili utipkajte. Vidi Posebne upute na 3. str.	1. Ime (kako stoji u Vašoj poreznoj prijavi). Obavezan unos imena; redak ne smije ostati prazan.	
	2. Tvrtka /naziv porezno zanemarirovog subjekta ako se razlikuje od gornjeg imena.	
	3. Označite odgovarajuću rubriku radi klasifikacije saveznog poreza osobe čije je ime navedeno pod 1. <input type="checkbox"/> Fizička osoba/trgovac pojedinac ili d.o.o. s jednim članom <input type="checkbox"/> C korporacija <input type="checkbox"/> S korporacija Trust/ostavine <input type="checkbox"/> Društvo s ograničenom odgovornošću. Unesite poreznu klasifikaciju (C=C korporacija, S=S korporacija, P=društvo osoba) > _____ Napomena: Označite odgovarajuću rubriku u gornjem retku za poreznu klasifikaciju vlasnika društva s jednim članom. Ne označavajte d.o.o. ako je d.o.o. klasificiran kao d.o.o. s jednim članom, a porezno je zanemarirov u odnosu na vlasnika, osim u slučaju kada je vlasnik d.o.o.-a drugi d.o.o. koji u odnosu na vlasnika nije porezno zanemarirov u pogledu plaćanja saveznog poreza u SAD-u. D.o.o. s jednim članom koji je porezno zanemarirov u odnosu na vlasnika označava odgovarajući kvadratić za poreznu klasifikaciju svog vlasnika. <input type="checkbox"/> Ostalo (vidi upute) > _____	4. Izuzeća (šifre se primjenjuju samo na određene pravne subjekte, ne na fizičke osobe; vidi uputu na 3. str.): Šifra izuzetog primatelja plaćanja (ako postoji) _____ Šifra izuzeća od izvješćivanja prema FATCA-i (ako postoji) _____ <i>(Vrijedi za račune koji se vode izvan SAD-a)</i>
	5. Adresa (broj, ulica, broj stana). Vidi upute.	
	6. Grad, država i pošt. broj	
	7. Broj/brojevi računa (neobavezno)	
	Ime i adresa tražitelja informacija (neobavezno)	

Dio I. Identifikacijski broj poreznog obveznika (PIB)

Unesite svoj PIB u odgovarajuću kućicu. Uneseni PIB mora se podudarati s imenom navedenim pod 1. točkom radi izbjegavanja naplate iznosa za pokriće poreza po odbitku. Fizičke osobe u pravilu unose broj socijalnog osiguranja (SSN). Za rezidentne strance, trgovce pojedince ili porezno zanemarirove subjekte vidi u nastavku upute za Dio I. Za ostale subjekte navedite identifikacijski broj poslodavca (EIN). Ako nemate broj, pogledajte pod: *Kako mogu dobiti PIB.*

Ako račun glasi na više imena, vidi uputu za 1. redak. Da biste pravilno odabrali broj koji trebate unijeti, pogledajte i *Koje ime i broj dajem tražitelju informacija.*

Broj socijalnog osiguranja

ili
Identifikacijski broj poslodavca

Dio II. Izjava

Izjavljujem pod materijalnom i kaznenom odgovornošću:

- da je broj prikazan u ovom obrascu moj točan broj poreznog obveznika (ili da trenutno čekam dodjelu broja); te
- ne podliježem plaćanju iznosa za pokriće poreza po odbitku jer: (a) sam izuzet od plaćanja pokrića poreza po odbitku ili (b) da nisam dobio obavijest od Porezne uprave (IRS) da, zbog propusta u prijavljivanju svih kamata ili dividendi, podliježem ovom porezu odn. (c) da sam dobio obavijest od Porezne uprave (IRS) da više ne podliježem ovom porezu po odbitku; te
- da sam državljanin SAD-a ili druga osoba iz SAD-a (niže definirana); te
- da je šifra FATCA-e unesena u ovaj obrazac točna i dokazuje da sam izuzet od izvješćivanja u skladu s FATCA-om.

Upute u pogledu davanja izjave. Ako ste od Porezne uprave dobili obavijest da trenutno podliježete plaćanju pokrića za porez po odbitku jer ste u svojoj poreznoj prijavi propustili prijaviti sve kamate i dividende, prekrižite točku 2 (gore). Točka 2. se ne primjenjuje kod nekretninskih transakcija. Niste dužni potpisati Izjavu ako se radi o plaćenju kamata na hipotekarni kredit, kupnji ili prodaji osigurane imovine, poništenju duga, doprinosima za osobni mirovinski sustav i općenito o plaćanjima koja se ne odnose na kamate i dividende, ali morate dati svoj točan PIB. Vidi u nastavku upute za Dio II.

Mjesto potpisa	Potpis osobe iz SAD-a >	Datum >
-----------------------	--------------------------------	----------------

Općenito

Ako nije drukčije navedeno, upućivanja na članke zakona odnose se na Porezni zakonik SAD-a.

Buduće promjene. Informacije o promjenama u vezi s Obrascem W-9 (kao što je donošenje zakonskih propisa nakon njegovog objavljivanja) naći ćete na poveznici www.irs.gov/FormW9.

Svrha obrasca

Fizička ili pravna osoba (tražitelj dostave Obrasca W-9) koja je dužna Poreznoj upravi dostaviti informativnu poreznu izjavu, mora dobiti Vaš točan identifikacijski broj poreznog obveznika (PIB) koji može biti broj socijalnog osiguranja (SSN), osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (IPIB), identifikacijski porezni broj posvojenika (PPIB), ili identifikacijski broj poslodavca (EIN) u svrhu navođenja u informativnoj poreznoj izjavi iznosa koji vam je plaćen ili bilo kojeg drugog iznosa koji treba prijaviti u informativnoj poreznoj izjavi. U nastavku donosimo nepotpun popis primjera informativne porezne izjave:

- Obrazac 1099-INT (primljene ili plaćene kamate)

- Obrazac 1099-DIV (dividende, uključujući one od dionica ili investicijskih fondova)
 - Obrazac 1099-MISC (različite vrste prihoda, dobitaka, bonusa ili bruto primitaka)
 - Obrazac 1099-B (prodaja dionica ili udjela u investicijskom fondu i neke druge transakcije koje provode posrednici)
 - Obrazac 1099-S (prihodi od prometa nekretninama)
 - Obrazac 1099-K (transakcije trgovačkim karticama i putem mreže trećih strana)
 - Obrazac 1098 (kamata na hipotekarni kredit), 1098-E (kamata na studentski kredit), 1098-T (stipendija)
 - Obrazac 1099-C (otpisan dug)
 - Obrazac 1099-A (kupnja ili prodaja osigurane imovine)
- Koristite Obrazac W-9 za dostavu svog točnog PIB-a samo ako ste osoba iz SAD-a (uključujući rezidentne strance).
Ako ne vratite Obrazac W-9 tražitelju informacija zajedno s PIB-om, moguće je da ćete morati platiti pokriće poreza po odbitku. Više u nastavku: Što je pokriće za porez po odbitku.

Potpisivanjem ispunjenog obrasca:

1. Potvrđujete točnost PIB-a koji navodite (odnosno izjavljujete da čekate dodjelu broja),
2. Potvrđujete da ne podliježete plaćanju pokrića za porez po odbitku, odnosno
3. Tražite oslobođenje od plaćanja pokrića za poreza po odbitku ako ste primatelj plaćanja koji je u SAD-u izuzet od plaćanja poreza. Ako je primjenjivo, kao osoba iz SAD-a dodatno potvrđujete da vaš udio u onim prihodima društva osoba koji potječu iz djelatnosti odnosno poslovanja u SAD-u ne podliježe porezu po odbitku na udio stranih partnera u stvarno povezanom prihodu, te
4. Potvrđujete da su šifre FATCA-e unesene u ovaj obrazac točne i dokazuju da ste izuzeti od izvještavanja u skladu FATCA-om. U nastavku ćete naći više informacija pod naslovom *Što je izvještavanje u skladu s FATCA-om*

Napomena: Ako ste osoba iz SAD-a i ako od tražitelja informacija za dostavu PIB-a dobijete obrazac koji nije Obrazac W-9, morate koristiti tražiteljev obrazac ako je sadržajno sličan ovom Obrascu W-9.

Definicija osobe iz SAD-a. Za savezne porezne svrhe, Vi ste osoba iz SAD-a ako ste:

- fizička osoba koja je državljanin SAD-a odnosno rezidentni stranac;
- društvo osoba, korporacija, trgovačko društvo odnosno udruga osnovana u SAD-u odnosno u skladu sa zakonima SAD-a;
- pravni subjekt koji obavlja poslove u vezi sa ostavinom (no ne strani subjekt za ostavine); odnosno
- domaći trust (kako je definirano Člankom 301.7701-7 Zakona).

Posebna pravila za društva osoba. Društva osoba koja se bave trgovinom ili poslovanjem u Sjedinjenim Državama općenito su, prema Članku 1446., dužna plaćati porez po odbitku na udio efektivno povezanog oporezivog dohotka stranih partnera od konkretne djelatnosti. Osim toga, u nekim slučajevima kada obrazac W-9 nije zaprimljen, Članak 1446. zahtijeva od društva osoba da pretpostavi da je partner strana osoba i da plati porez po odbitku prema Članku 1446. Dakle, ako ste osoba iz SAD-a koja je partner u društvu osoba koje se bavi trgovinom ili poslovanjem u Sjedinjenim Državama, dostavite obrazac W-9 društvu osoba kako biste potvrdili svoj status u SAD-u i izbjegli porez po odbitku na svom udjelu u prihodu društva osoba prema Članku 1446.

U donjim slučajevima, sljedeća osoba mora društvu osoba dati Obrazac W-9 kako bi potvrdila svoj status u SAD-u i izbjegla porez po odbitku za pripadajući udio u neto prihodu društva osoba koje se bavi trgovinskom ili drugom djelatnošću u SAD-u.

- Ako je riječ o porezno zanemarivom subjektu s američkim vlasnikom, američki vlasnik porezno zanemarivog subjekta, a ne sam subjekt;
- Ako je riječ o investicijskom trustu s američkim investitorom ili drugim američkim vlasnikom, u pravilu obrazac daje osnivač odnosno drugi vlasnik investicijskog trusta iz SAD-a; te
- Ako je riječ o američkom trustu (osim investicijskog trusta), obrazac dostavlja američki trust (osim investicijskog trusta), a ne beneficijari.

Strana osoba. Ako ste strana osoba ili podružnica strane banke u SAD-u koja je odabrala da se prema njoj postupa kao prema osobi iz SAD-a, nemojte koristiti obrazac W-9. Umjesto toga koristite Obrazac W-8 ili Obrazac 8233 (vidi Bilten 515, Porez po odbitku koji se odnosi na nerezidentne strance i strane pravne subjekte).

Nerezidentni stranac koji dobiva status rezidentnog stranca. U pravilu samo nerezidentni stranac može koristiti uvjete iz ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja u cilju smanjenja ili neplaćanja poreza u SAD-u na određene vrste prihoda. No većina poreznih ugovora sadrži odredbu poznatu kao „klauzula izuzeća“. Sukladno iznimkama utvrđenima klauzulom izuzeća, može biti omogućen nastavak poreznog oslobođenja za određene vrste prihoda čak i nakon što primatelj uplate postane rezidentni stranac SAD-a u porezne svrhe.

Ako ste rezidentni stranac u SAD-u koji se poziva na neku iznimku sadržanu u klauzuli izuzeća poreznog ugovora, na temelju kojeg tražite izuzeće od plaćanja poreza u SAD-u za određeni prihod, ovom Obrascu W-9 morate priložiti izjavu koja će sadržavati sljedećih 5 stavki.

1. Državu potpisnicu ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. To u pravilu mora biti isti ugovor na temelju kojega ste kao nerezidentni stranac zatražili oslobođenje od poreza.
2. Članak ugovora koji se odnosi na prihode.
3. Broj članka (ili mjesto) u ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja koji sadrži gore navedenu klauzulu i izuzeća na temelju iste.
4. Vrstu i iznos prihoda koji omogućava poreznu olakšicu.
5. Dostatne činjenice koje govore u prilog izuzeća od poreza prema uvjetima iz konkretnog članka ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.

Primjer. Člankom 20. Ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja sklopljenog između SAD-a i Kine dozvoljeno je da se prihodi od školarina za kineske studente koji privremeno borave u SAD-u izuzme od plaćanja poreza. Prema zakonu SAD-a, takvi studenti postaju rezidentni stranci za porezne svrhe ako u SAD-u borave više od 5 kalendarskih godina. Međutim, 2. poglavljem Prvog aneksa Ugovoru između Sjedinjenih Država i Kine (od 30. travnja 1984.) dopušten je nastavak primjene odredaba iz članka 20. čak i nakon što kineski studenti postanu rezidentni stranci u Sjedinjenim Državama. Kineski student koji ispunjava uvjete za ovakvo izuzeće (prema 2. poglavlju Prvog aneksa) i koji se radi izuzimanja od poreza za školarinu ili stipendiju poziva na ovu iznimku, prilaže obrascu W-9 izjavu koja sadrži navedene podatke kako bi potkrijepio izuzeće od plaćanja poreza.

Ako ste nerezidentni stranac ili strani poslovni subjekt, tražitelju informacija dostavljate ispravno popunjen obrazac W-8 ili 8233.

Pokriće za porez po odbitku

Što je pokriće za porez po odbitku? Osobe koji vrše određena plaćanja u Vašu korist moraju, pod određenim uvjetima, ustegnuti i Poreznoj upravi platiti 24% od navedenih uplata. To nazivamo „pokrićem za porez po odbitku“. Plaćanja koja mogu podlijezati pokriću za porez po odbitku uključuju kamate, neoporezive kamate, dividende, brokerske i barter poslove, najamnine, tantijeme, plaćanja osobama koja rade za određeno društvo ali nisu njegovi zaposlenici, namire po karticama i transakcije putem mreže trećih osoba te određena plaćanja upraviteljima ribarskih brodova. Nekretninski poslovi ne podliježu plaćanju pokrića za porez po odbitku.

Na Vas se ne primjenjuje pokriće za porez po odbitku ako tražitelju informacija dostavite korektan PIB, date točnu izjavu i u svojoj poreznoj prijavi iskažete sve svoje oporezive kamate i dividende.

Uplate koje zaprimite podliježu plaćanju pokrića za porez po odbitku ako:

1. tražitelju informacija ne dostavite svoj PIB,
2. ne potvrdite svoj PIB kada se to traži (za detalje vidi uputu u Dijelu II.),
3. Porezna uprava informira tražitelja informacija da ste dostavili pogrešan PIB,
4. Vas Porezna uprava obavijesti da podliježete plaćanju pokrića za porez po odbitku jer u svojoj poreznoj prijavi niste prijavili sve kamate i dividende (ovo vrijedi samo za kamate i dividende koje se prijavljuju), odnosno
5. tražitelju informacija niste potvrdili da ne podliježete plaćanju pokrića za porez po odbitku u skladu s gornjom 4. točkom (samo za račune za kamate i dividende koji se prijavljuju, a otvoreni su nakon 1983.).

Određeni primatelji uplata i određena plaćanja oslobođeni su pokrića za porez po odbitku. Više o tome naći ćete niže u tekstu pod naslovom *Šifra izuzetog primatelja plaćanja* i u zasebnom dokumentu Upute za tražitelja informacija putem Obrasca W-9.

Usp. i gore *Posebna pravila za društva osoba*.

Što je FATCA izvješćivanje?

Zakonom o izvršenju poreznih obveza s obzirom na račune u inozemnim financijskim institucijama (FATCA) regulirano je da sudjelujuća strana financijska institucija mora izvijestiti o svim američkim vlasnicima računa koji su navedeni kao određene osobe iz SAD-a. Neki su primatelji plaćanja izuzeti od izvješćivanja na temelju FATCA-e. Za više informacija vidi u nastavku *Šifra izuzeća od izvješćivanja prema FATCA-i* na 3. str. i Upute za tražitelja obrasca W-9.

Ažuriranje podataka

Svakoj osobi kojoj ste dali izjavu da ste izuzeti primatelj plaćanja dužni ste dostaviti aktualne podatke ako više niste izuzeti primatelj plaćanja i očekujete da ćete u budućnosti od te osobe primiti uplate koje se prijavljuju. Ako ste, na primjer, C korporacija koja je odlučila postati S korporacija ili ako više niste oslobođeni plaćanja poreza, trebate dostaviti ažurirane podatke. Osim toga, morate predati novi obrazac W-9 ako se promijenio ime ili PIB na računu; na primjer, ako premine osnivač trusta.

Kazne

PIB nije dostavljen. Ako propustite tražitelju informacija dostaviti PIB, bit ćete kažnjeni s 50 USD za svaki takav propust, osim ako Vaš propust nije nastao zbog opravdanog razloga i nenamjerno.

Prekršajna kazna za dostavu netočnih podataka u vezi s pokrićem za porez po odbitku. Ako date lažnu neutemeljenu izjavu, uslijed koje nije moguća realizacija pokrića za porez po odbitku, možete biti kažnjeni s 500 USD.

Kaznenopravne sankcije za krivotvorenje podataka. Posljedica namjernog krivotvorenja potvrda ili izjava mogu biti kaznenopravne sankcije, uključujući novčane kazne i/ili zatvorsku kaznu.

Zloporaba PIB-ova. Ako tražitelj informacija objavi PIB-ove ili ih koristi tako da krši savezne zakone, može biti kažnjen prekršajno ili kaznenopravno.

Posebne upute

Redak 1.

U ovaj redak unosite jedno od sljedećeg te redak ne smije ostati prazan. Ime mora odgovarati imenu iz Vaše porezne prijave.

Ako se Obrazac W-9 ispunjava za zajednički račun (osim računa koji vodi strana financijska institucija (SFI)), prvo navedite sva imena, a zatim zaokružite ime osobe ili subjekta čiji ste broj unijeli u Dijelu I. Obrascu W-9. Ako podnosite Obrazac W-9 SFI-ju sa svrhom dostave dokaza o zajedničkom računu, svaki vlasnik računa koji je osoba iz SAD-a mora podnijeti obrazac W-9.

a. **Fizička osoba.** U pravilu unosite ime koje stoji u Vašoj poreznoj prijavi. Ako ste promijenili prezime, a niste o tome obavijestili Službu socijalnog osiguranja (SSA), unesite svoje ime i prezime koje je navedeno na iskaznici socijalnog osiguranja te svoje novo prezime.

Napomena: Podnositelj zahtjeva za IPIB: Unesite svoje osobno ime onako kako glasi na Obrascu W-7, u retku 1a. To ujedno mora biti ono isto ime koje ste unijeli u Obrazac 1040/1040A/1040EZ koji ste dostavili sa svojom prijavom.

b. **Trgovac pojedinac ili d.o.o. s jednim članom.** Unesite svoje osobno ime onako kako glasi na Obrascu 1040/1040A/1040EZ, u retku 1. U 2. redak možete unijeti tvrtku, djelatnost ili naziv pod kojim subjekt posluje („*doing business as*“ odn. DBA).

c. **Društvo osoba, d.o.o. s više članova, C korporacija ili S korporacija.** U 1. redak unesite naziv subjekta kako glasi na poreznoj prijavi, a tvrtku, djelatnost ili DBA u 2. redak.

d. **Drugi poslovni subjekti.** Unesite svoje ime kako je prikazano u 1. retku dokumenta za potrebe saveznog poreza SAD-a. Ovo ime mora odgovarati imenu koji se nalazi u ispravi o osnivanju ili drugoj pravnoj dokumentaciji o osnivanju subjekta. U 2. redak možete unijeti bilo tvrtku, djelatnost ili DBA.

e. **Zanemarivi subjekt.** Za potrebe saveznog poreza SAD-a, subjekt koji se ne smatra odvojenim subjektom od svog vlasnika tretira se kao "zanemarivi subjekt". Vidi u Zakonu članak 301.7701-2(c)(2)(iii). Unesite ime vlasnika u 1. redak. Ime subjekta koje je uneseno u 1. redak nikada se ne bi smjelo odnositi na zanemarivi subjekt. Ime u 1. retku mora biti ime navedeno u prijavi poreza na dohodak. Na primjer, ako strani d.o.o. koji se u svrhe saveznog oporezivanja u SAD-u tretira kao zanemarivi subjekt ima jednog vlasnika koji je osoba iz SAD-a, u 1. retku se obavezno navodi ime vlasnika iz SAD-a. Ako je izravni vlasnik tog subjekta ujedno i zanemarivi subjekt, unesite prvoga vlasnika koji u svrhe saveznog oporezivanja nije zanemariv. Unesite ime porezno zanemarivog subjekta u 2. redak, pod naslovom „tvrtka/porezno zanemariv subjekt“. Ako je vlasnik porezno zanemarivog subjekta strana osoba, vlasnik mora ispuniti odgovarajući Obrazac W-8 umjesto Obrascu W-9. Ovo vrijedi i ako strana osoba ima američki PIB.

Redak 2.

U 2. redak unosite tvrtku, trgovački naziv, DBA ili naziv porezno zanemarivog subjekta.

Redak 3.

Označite odgovarajuću rubriku radi klasifikacije federalnog poreza osobe čije je ime navedeno u 1. retku. Označite samo jednu rubriku u 3. retku.

AKO je subjekt/osoba iz 1. retka	ONDA označite kućicu za
• korporacija	korporaciju
• fizička osoba • trgovac pojedinac odn. • društvo s ograničenom odgovornošću s jednim članom u vlasništvu fizičke osobe i zanemarivo u pogledu plaćanja saveznog poreza u SAD-u.	fizičku osobu/trgovca pojedinca ili d.o.o. s jednim članom
• d.o.o. koje se tretira kao društvo osoba u pogledu plaćanja saveznog poreza u SAD-u. • d.o.o. koji je podnio obrazac 8832 ili 2553 za oporezivanje kao korporacija, ili • d.o.o. koji se ne tretira kao subjekt odvojen od svog vlasnika, već mu je vlasnik drugi d.o.o. koji nije porezno zanemariv subjekt u pogledu plaćanja saveznog poreza u SAD-u.	društvo s ograničenom odgovornošću i unesite odgovarajuću poreznu klasifikaciju (P= društvo osoba; C= C korporacija; odnosno S= S korporacija)
• društvo osoba	društvo osoba
• trust/ostavine	trust/ostavine

Redak 4.: Izuzeća

Ako ste izuzeti od pokrivača za porez po odbitku i/ili izvještavanja u skladu s FATCA-om, na odgovarajuće mjesto u 4. retku unesite sve šifre koje se odnose na vas.

Šifra izuzetog primatelja plaćanja.

- U načelu, fizičke osobe (uključujući trgovce pojedince) nisu izuzete od plaćanja pokrivača za porez po odbitku.
- Osim kako je navedeno u nastavku, korporacije su izuzete iz plaćanja pokrivača za porez po odbitku kod pojedinih plaćanja, uključujući kamate i dividende.
- Korporacije nisu izuzete od plaćanja pokrivača za porez po odbitku za plaćanja koja se vrše radi namire po karticama i transakcija putem mreže trećih osoba.
- Korporacije nisu izuzete od plaćanja pokrivača za porez po odbitku kada je riječ o odvjjetničkim troškovima ili bruto primitcima isplaćenima odvjjetnicima, a korporacije koje pružaju zdravstvene ili medicinske usluge nisu izuzete u pogledu plaćanja koja se prijavljuju na Obrascu 1099-MISC.

Sljedeće šifre označavaju primatelje uplata koji su izuzeti od plaćanja pokrivača za porez po odbitku. Unesite odgovarajuću šifru u prostor u 4. retku.

- 1—Organizacija izuzeta od poreza sukladno Članku 501.(a), svaki individualni mirovinski račun odnosno skrbnički račun prema Članku 403.(b)(7) ako račun zadovoljava uvjete iz Članka 401.(f)(2)
- 2—Sjedinjene Američke Države ili svaka njezina agencija ili vladina organizacija.
- 3—Država, Savezni okrug Columbia, zajednica država SAD-a odnosno države koje pripadaju SAD-u, odnosno sve njihove podjedinice odnosno vladine organizacije
- 4—Strana vlada i svaka njena politička podjedinica, agencija ili vladina organizacija.
- 5—Korporacija
- 6—Trgovac vrijednosnim papirima ili robom koji mora biti registriran u Sjedinjenim Američkim Državama, Okrugu Columbia, zajednici država SAD-a ili državi koja pripada SAD-u
- 7—Komisioni trgovac ročnicama prijavljen Nadzornom tijelu za terminske burze roba
- 8—Investicijski fond za ulaganje u nekretnine
- 9—Subjekt registriran tijekom čitave porezne godine sukladno Zakonu o investicijskim društvima iz 1940. godine;
- 10—Zajednički fiducijarni fond kojim upravlja banka prema Članku 584.(a)
- 11—Financijska institucija
- 12—Posrednik poznat u investicijskoj zajednici kao ovlaštenik ili skrbnik;
- 13—Trust oslobođen plaćanja poreza prema Članku 664. odnosno opisan u Članku 4947.

U sljedećoj tablici donosimo vrste plaćanja koje mogu biti izuzete plaćanja pokrivača za porez po odbitku. Tablice se odnosi na gore navedene porezno izuzete primatelje uplata od 1. do 13. točke.

AKO se plaćanje odnosi na:	ONDA je takvo plaćanje izuzeto za:
kamate i dividende	sve izuzete primatelje uplate osim pod br. 7
poslove posredovanja	Izuzeti su primatelji od 1 do 4 i od 6 do 11 te C korporacije S korporacije ne smiju unijeti šifru izuzetog primatelja jer su izuzete samo za prihode koji se odnose na nepokrivene vrijednosne papire kupljene prije 2012. godine
barter poslove i isplatu dobiti	Izuzeti su primatelji od 1 do 4
plaćanja iznad 600 USD koja je potrebno prijaviti i izravne prodaje iznad 5.000 USD ¹	U pravilu su izuzeti primatelji od 1 do 5 ²
plaćanja koja se vrše radi namire po karticama i transakcija putem mreže trećih osoba.	Izuzeti su primatelji od 1 do 4

¹ Vidi upute: Obrazac 1099-MISC, Razni prihodi.

² Međutim, sljedeća plaćanja u korist korporacija, a koja se prijavljuju na Obrascu 1099-MISC nisu izuzeta od plaćanja pokrivača za porez po odbitku: uplate za medicinske i zdravstvene usluge, odvjatničke troškove odnosno bruto primitke isplaćene odvjatnicima koji se prijavljuju sukladno Članku 6045.(f) i plaćanja za usluge koje plaća savezno provedbeno tijelo.

Šifra izuzeća od izvješćivanja prema FATCA-i. Sljedeće šifre označavaju primatelje uplata koji su izuzeti od izvješćivanja u skladu s FATCA-om. Riječ je o šiframa koje se odnose na osobe koje ovaj obrazac dostavljaju za račune koje određene strane financijske institucije vode izvan SAD-a. Dakle, ako dostavljate ovaj obrazac samo za račun koji vodite u SAD-u, ovo polje ne morate popunjavati. Ako niste sigurni odnose li se konkretni zahtjevi na tu financijsku instituciju, posavjetujte se s osobom koja je obrazac zatražila. Tražitelj informacija može dati do znanja da šifra nije potrebna tako što će vam dostaviti Obrazac W-9 u kojem će, u retku u koji se unosi šifra za izuzeće od FATCA-e, biti napisana ili otipkana napomena „nije primjenjivo“ (ili slična napomena).

A—Organizacija oslobođena od poreza prema Članku 501.(a) odnosno osobni mirovinski program kako je utvrđeno Člankom 7701.(a)(37)

B—Sjedinjene Američke Države odnosno sve pripadajuće agencije ili vladine organizacije

C—Država, Savezni okrug Columbia, zajednica država SAD-a odnosno države koje pripadaju SAD-u, odnosno sve njihove podjedinice odnosno vladine organizacije

D—Korporacija čijim se dionicama redovito trguje na uređenim tržištima vrijednosnih papira, kako je opisano u Članku 1.1472-1(c)(1)(i) Zakona

E—Korporacija koja je član iste proširene grupa povezanih društava kao i korporacija opisana u Članku 1.1472-1(c)(1)(i) Zakona

F—Trgovac vrijednosnim papirima, robom ili izvedenicama (uključujući ugovore koji se temelje na nominalnoj glavnicu (NPC), ročnicama, terminskim poslovima i opcijama) koji je za takve poslove registriran prema zakonima SAD-a odnosno neke američke države

G—Investicijski fond za ulaganje u nekretnine

H—Regulirano investicijsko društvo prema Članku 851. odnosno subjekt registriran tijekom čitave porezne godine sukladno Zakonu o investicijskim društvima iz 1940. godine;

I—Zajednički fiducijarni fond prema članku 584.(a)

J—Banka prema članku 581.

K—Burzovni posrednik

L—Trust oslobođen plaćanja poreza prema Članku 664. odnosno opisan u Članku 4947.(a)(1)

M—Trust oslobođen plaćanja poreza prema Članku 403.(b) odnosno Članku 457.(g) mirovinskog programa

Napomena: Eventualno možete s financijskom institucijom koja traži ovaj obrazac provjeriti treba li unijeti šifru FATCA-e i/ili šifru izuzetog primatelja plaćanja.

Redak 5.

Unesite svoju adresu (kućni broj, ulicu, broj stana). Na tu će adresu tražitelj informacija u sklopu obrasca W-9 poštom dostaviti informativnu poreznu izjavu. Ako se ova adresa razlikuje od one koju tražitelj informacija već ima, iznad napišite NOVO. Ako je navedena nova adresa, postoji mogućnost da će se stara adresa nastaviti koristiti sve dok platitelj ne promijeni Vašu adresu u svojoj evidenciji.

Redak 6.

Unesite grad, državu i poštanski broj.

Dio I. Identifikacijski broj poreznog obveznika (PIB)

Unesite svoj PIB u odgovarajuću kućicu. Ako ste rezidentni stranac te nemate SSN i ne ispunjavate uvjete za dodjelu SSN-a, Vaš PIB je Vaš osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (IPIB) kod Porezne uprave. Unesite ga u kućicu gdje se upisuje broj socijalnog osiguranja. Ako nemate IPIB, u nastavku pročitajte *Kako mogu dobiti PIB*.

Ako ste trgovac pojedinac i imate EIN (broj poslodavca), možete unijeti ili SSN ili EIN.

Ako ste d.o.o. s jednim članom koji se ne smatra subjektom odvojenim od svog vlasnika, unesite SSN vlasnika (odnosno EIN ako ga vlasnik ima).

Ne unosite EIN zanemarljivog subjekta. Ako je d.o.o. klasificiran kao korporacija ili društvo osoba, unesite EIN tog subjekta.

Napomena: Za više pojašnjenja u vezi s imenom i kombinacijama PIB-a u nastavku pročitajte *Koje ime i broj dajem tražitelju informacija*.

Kako mogu dobiti PIB? Ako nemate PIB, neodložno ga zatražite. Da biste podnijeli zahtjev za SSN, u lokalnom uredu SSA (Uprava socijalnog osiguranja) zatražite Obrazac SS-5 odn. zahtjev za iskaznicu socijalnog osiguranja odnosno preuzmite ga na poveznici www.SSA.gov. Obrazac možete zatražiti i telefonom na broj 1-800-772-1213. Za podnošenje zahtjeva za IPIB koristite obrazac W-7, Zahtjev za osobni identifikacijski broj poreznog obveznika, odnosno SS-4, Zahtjev za identifikacijski broj poslodavca, za podnošenje zahtjeva za EIN. EIN možete zatražiti online na stranici Porezne uprave www.irs.gov/Businesses, gdje kliknete na Employer Identification Number (EIN) u rubrici Starting a Business (Osnivanje trgovačkog društva). Na poveznici www.irs.gov/Forms možete pogledati, preuzeti ili ispisati Obrazac W-7 i/ili Obrazac SS-4. Ili možete na poveznici www.irs.gov/OrderForms zatražiti da vam se Obrazac W-7 odn. Obrazac SS-4 dostavi poštom u roku od 10 radnih dana.

Ako se od vas traži da ispunite obrazac W-9, a nemate PIB, zatražite PIB i u polje PIB napišite "zatražen", potpišite i datirajte obrazac te ga predajte tražitelju informacija. Kada je riječ o isplati kamata i dividende, kao i o nekim plaćanjima u vezi s lako utrživim instrumentima, u pravilu imate 60 dana da dobijete PIB i date ga tražitelju informacija prije nego postanete obveznik plaćanja pokrivača za porez po odbitku. Ovo pravilo od 60 dana ne odnosi se na druge vrste plaćanja. Dok god tražitelju informacija ne dostavite svoj PIB, bit ćete obveznik plaćanja pokrivača za porez po odbitku za sva spomenuta plaćanja.

Napomena: Unosom komentara „zatražen“ dali ste na znanje da ste već zatražili dodjelu PIB-a odnosno da namjeravate zatražiti ga uskoro.

Pažnja: Zanemarljiv subjekt iz SAD-a sa stranim vlasnikom mora koristiti odgovarajući Obrazac W-8.

Dio II. Izjava

Potpisivanjem Obrasca W-9 službi naplate poreza po odbitku dokazujete da ste osoba iz SAD-a odnosno rezidentni stranac. Naplatitelj poreza po odbitku može zatražiti da potpišete Izjavu čak i ako je pod točkama 1, 4 ili 5 navedeno nešto drugo.

Ako je riječ o skupnom računu, svoj potpis stavlja (ako je zatražen) samo osoba čiji PIB stoji u Dijelu I. U slučaju zanemarljivog subjekta potpisuje osoba koja je navedena u 1. retku. U vezi s primateljima uplata koji su oslobođeni od poreza vidi gore pod *Šifra izuzetog primatelja plaćanja*. **Zahtjevi u pogledu potpisivanja izjave.** Popunite izjavu prema donjoj uputi od 1 do 5.

- 1. Kamate, dividende i računi za barter poslove otvoreni prije 1984. te brokerski računi koji se smatraju aktivnima tijekom 1983. godine.** Morate unijeti ispravan PIB, ali ne morate potpisati Izjavu.
- 2. Kamate, dividende, brokerski i računi za barter poslove otvoreni nakon 1983. te brokerski računi koji se smatraju neaktivnima tijekom 1983. godine.** Morate potpisati Izjavu, u protivnom se primjenjuje pokriće za porez po odbitku. Ako podliježete plaćanju pokrića za porez po odbitku, a tražitelju informacija dostavljate samo svoj PIB, prekrižite točku 2 u Izjavi prije nego što obrazac potpišete.
- 3. Nekretninski poslovi.** Morate potpisati Izjavu. Možete prekrižiti točku 2 Izjave.
- 4. Ostala plaćanja.** Morate unijeti ispravan PIB, ali ne morate potpisati Izjavu, osim ako ste dobili obavijest da ste ranije dali neispravan PIB, "Ostala plaćanja" se odnose na plaćanja tijekom poslovanja tražitelja informacija i to za najamnine, tantijeme, robu (osim po fakturama za robu), medicinske i zdravstvene usluge (uključujući plaćanja poduzećima), plaćanja osobama koja rade za određeno društvo, ali nisu njegovi zaposlenici, namire po karticama i transakcije putem mreže trećih osoba, plaćanja određenim članovima posada ribarskih brodova i ribarima te bruto primitke isplaćene odvjetnicima (uključujući plaćanja poduzećima).
- 5. Kamata za hipotekarni kredit koju ste platili, kupnja ili prodaja osigurane imovine, otpis duga, opravdana plaćanja iz programa školarina (prema članku 529.), ABLE računi (osobe s invaliditetom prema članku 529.A), doprinosi i isplate u sklopu mirovinskih, obrazovnih i medicinskih shema IRA, Coverdell ESA, Archer MSA ili HSA te isplate mirovina.** Morate unijeti ispravan PIB, ali ne morate potpisati Izjavu.

Koje ime odn. koji broj dajem tražitelju informacija

Kod ove vrste računa:	Dajete ime i SSN:
1. Račun fizičke osobe	Ime fizičke osobe
2. Dvije ili više fizičkih osoba (zajednički račun), osim računa koji vodi SFI	Stvarni vlasnik računa odnosno, kod kombiniranog fonda, prva fizička osoba na računu ¹
3. Dvije ili više osoba iz SAD-a (zajednički račun vodi SFI)	Svaki vlasnik računa
4. Skrbnički račun maloljetnika (prema zakonu <i>Uniform Gift to Minors Act</i>)	Maloljetnik ²
5. a. Obični opozivi štedni trust (osnivač trusta je i upravitelj trusta) b. Tzv. račun trusta koji nema pravni subjektivitet odnosno nije valjan trust prema državnom pravu	Osnivač-upravitelj trusta ¹ Pravi vlasnik ¹
6. Trgovac pojedinac, odnosno zanemarivi subjekt u posjedu fizičke osobe	Vlasnik ³
7. Investicijski trust koji podatke dostavlja u skladu s metodom dostave 1 navedenom u opcionalnom obrascu 1099 (vidi Članak 1.671-4(b)(2)(i) (A) Zakona)	Osnivač*
Kod ove vrste računa:	Unosite ime i EIN:
8. Zanemarivi subjekt koji nije u vlasništvu fizičke osobe	Vlasnik
9. Pravno valjani trust, ostavine ili mirovinski fond	Pravni subjekt ⁴
10. Korporacija ili d.o.o. koji odabire status društva na obrascu 8832 ili 2553	Korporacija
11. Udruga, klub, vjerska, dobrotvorna, obrazovna ili druga organizacija oslobođena plaćanja poreza	Organizacija
12. Društvo osoba ili višečlani d.o.o.	Društvo osoba
13. Burzovni posrednik ili registrirani ovlaštenik	Burzovni posrednik odnosno ovlaštenik

Kod ove vrste računa:	Unosite ime i EIN:
14. Račun pri Ministarstvu poljoprivrede u ime javnog subjekta (kao što je državna ili lokalna uprava, školski okrug ili zatvor) koji prima uplate iz poljoprivrednih programa.	Javni subjekt
15. Investicijski trust koji podatke dostavlja u skladu s metodom dostave navedenom u obrascu 1041 odnosno s metodom 2 iz opcionalnog obrasca 1099 (1.671-4(b)(2)(i)(B)) Zakona)	Trust

¹ Prvo nabrojite sve osobe, a zatim zaokružite ime osobe čiji broj dostavljate. Ako samo jedna osoba na zajedničkom računu ima SSN, mora se navesti broj te osobe.

² Zaokružite ime maloljetnika i unesite njegov SSN.

³ Unosite svoje osobno ime, a možete također unijeti tvrtku odnosno DBA ime na crti "Tvrtka/zanemarivi subjekt". Možete unijeti ili svoj SSN ili EIN (ako ga imate), no Porezna uprava preferira korištenje SSN-a.

⁴ Prvo nabrojite sve, a zatim zaokružite naziv trusta, ostavine ili mirovinskog fonda. (Ne navodite PIB osobnog zastupnika ili upravitelja trusta, osim u slučaju kada se sama pravna osoba ne spominje u naslovu računa.) Usp. i gore *Posebna pravila za društva osoba*.

*Napomena: Osnivač trusta također dostavlja Obrazac W-9 upravitelju trusta.

Napomena: Ako nijedno ime na popisu s više imena nije zaokruženo, pravim se brojem smatra onaj uz prvo ime na popisu.

Zaštite svoje porezne podatke od krađe identiteta

Krađa identiteta je kada netko bez Vašeg dopuštenja koristi Vaše osobne podatke, kao što su ime, SSN ili druge identifikacijske podatke kako bi počinio prijevaru ili drugo kazneno djelo. Prevarant može iskoristiti Vaš SSN da dobije posao ili podnijeti poreznu prijavu s Vašim SSN-om kako bi dobio povrat novca.

Da biste smanjili rizik:

- zaštitite svoj SSN,
- provjerite čuva li Vaš poslodavac Vaš SSN te
- budite oprezni prilikom odabira poreznog savjetnika.

Ako su Vaši porezni podatci bili predmetom krađe identiteta, a primili ste obavijest od Porezne uprave, odmah se javite osobi tj. na telefonski broj otisnut na obavijesti odnosno u dopisu Porezne uprave.

Ako krađa identiteta trenutačno ne utječe na Vaše porezne podatke, ali vjerujete da ste izloženi riziku zbog izgubljene ili ukradene torbice ili novčanika, sumnjive aktivnosti kreditnom karticom ili sumnjivog bankovnog izvoda, kontaktirajte Službu za krađu identiteta pri Poreznoj upravi na broj 1-800-908 - 4490 ili pošaljite Obrazac 14039. Više možete saznati iz Biltena 5027, Informacije poreznim obveznicima u vezi s krađom identiteta.

Žrtve krađe identiteta koje su pretrpjele ekonomsku štetu ili sustavni problem, ili traže pomoć radi rješavanja porezne problematike koja nisu riješeni uobičajenim kanalima, mogu se za pomoć obratiti službi Taxpayer Advocate Service (TAS). U kontakt s TAS-om možete stupiti pozivom na besplatan broj telefona 1-877-777-4778 ili TTY/TDD 1-800-829-4059.

Zaštite se od sumnjive e-pošte i phishing napada. Phishing je izrada i korištenje e-pošte i web stranica koje oponašaju legitimnu poslovnu e-poštu i web stranice. Najčešća praksa je slanje e-pošte korisniku i lažno predstavljanje kao registrirana, legitimna tvrtka kako bi se od korisnika prijevarom došlo do osobnih podataka koji će poslužiti za krađu identiteta.

Porezna uprava s poreznim obveznicima ne komunicira putem e-pošte. Porezna uprava također e-poštom ne traži osobne detaljne podatke niti od poreznih obveznika ne traži dostavu PIN-ova, lozinki ili sličnih tajnih pristupnih podataka koji se tiču kreditnih kartica, banke ili drugih novčanih računa.

Ako primite neželjenu e-poruku u kojoj se tvrdi da je od Porezne uprave, prosljedite je na adresu phishing@irs.gov. Također možete prijaviti zlouporabu imena, logotipa ili druge imovine Porezne uprave Glavnom poreznom inspektoratu (TIGTA) na 1-800-366-4484. Sumnjive e-poruke možete prosljediti Saveznoj komisiji za trgovinu na spam@uce.gov odnosno na poveznici www.ftc.gov/complaint. S FTC-om možete stupiti u kontakt putem poveznice www.ftc.gov/idtheft ili 877-IDTHEFT (877-438-4338). Ako ste žrtva krađe identiteta, pogledajte www.IdentityTheft.gov i Bilten 5027.

Na stranici www.irs.gov/IdentityTheft možete saznati više o krađi identiteta i načinima za smanjenje rizika.

Zakon o zaštiti podataka

U skladu s Člankom 6109. Poreznog zakonika SAD-a dužni ste dati svoj točan PIB osobama (uključujući savezne agencije) koje imaju obvezu Poreznoj upravi dostavljati informativne porezne izjave i izvještavati o kamatama, dividendi ili o određenim drugim prihodima koje ste primili, kamatama na hipotekarne kredite koje ste platili, kupnji i prodaji osigurane imovine, otpisu dugova ili doprinosima koje ste platili nekom mirovinskom ili zdravstvenom fondu (Archer MSA ili HSA). Osoba koja je zatražila ovaj obrazac koristit će podatke iz obrasca za dostavu informativne porezne izjave Poreznoj upravi kojoj će dostaviti spomenute podatke.

Navedene se informacije za rutinske potrebe u građanskim i kaznenim postupcima daju Ministarstvu pravosuđa te gradovima, državama, Okrugu Columbia, zajednici država SAD-a i državama koje pripadaju SAD-u radi provedbe njihovih zakona. Podatci se također mogu prosljeđivati drugim zemljama u skladu s poreznim sporazumima, zatim saveznim i državnim tijelima u cilju provedbe građanskih i kaznenih zakona odnosno saveznim tijelima kaznenog gonjenja i obavještajnim službama u cilju borbe protiv terorizma. Dužni ste dostaviti svoj PIB neovisno o svojoj obvezi dostave porezne prijave. Sukladno Članku 3406. platitelji su načelno dužni zadržati postotak oporezivih kamata, dividendi i određenih drugih plaćanja u korist primatelja koji platitelju ne dostavi PIB. Za davanje lažnih ili obmanjivih podataka postoji prijetnja kazne.